

# **SKRIPSI**

## ***ACTIVITY-BASED COSTING SYSTEM* SEBAGAI METODE ALTERNATIVE PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI DALAM RANGKA PENINGKATAN KEUNGGULAN KOMPETITIF PADA PT. INKA (PERSERO) MADIUN TAHUN 2010**



O l e h

**ZELVI RHIZQA PRAYUDASARI**

**NIM : 09520074**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)**

**MAULANA MALIK IBRAHIM MALANG**

**2013**

**ACTIVITY-BASED COSTING SYSTEM SEBAGAI METODE  
ALTERNATIVE PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI DALAM  
RANGKA PENINGKATAN KEUNGGULAN KOMPETITIF PADA  
PT. INKA (PERSERO) MADIUN TAHUN 2010**

**SKRIPSI**

Diajukan Kepada:

Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang  
untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan  
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)



Oleh

**ZELVI RHIZQA PRAYUDASARI**

**NIM : 09520074**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)**

**MAULANA MALIK IBRAHIM**

**MALANG**

**2013**

**LEMBAR PERSETUJUAN**

***ACTIVITY-BASED COSTING SYSTEM* SEBAGAI METODE ALTERNATIF  
PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI DALAM RANGKA  
PENINGKATAN KEUNGGULAN KOMPETITIF PADA PT. INKA  
(PERSERO) MADIUN TAHUN 2010**

**SKRIPSI**

Oleh

**ZELVI RHIZQA PRAYUDASARI**

**NIM : 09520074**

Telah disetujui 28 Agustus 2013

Dosen Pembimbing,



**Hj. Meldona, SE., MM., Ak**

**NIP. 19770702 200604 2 001**

Mengetahui :

Ketua Jurusan,



**Nanik Wahyuni, SE., M.Si., Ak**

**NIP. 19720322 200801 2 005**

## LEMBAR PENGESAHAN

### **ACTIVITY-BASED COSTING SYSTEM SEBAGAI METODE ALTERNATIVE PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI DALAM RANGKA PENINGKATAN KEUNGGULAN KOMPETITIF PADA PT. INKA (PERSERO) MADIUN TAHUN 2010**

## SKRIPSI

Oleh  
**ZELVI RHIZQA PRAYUDASARI**  
NIM : 09520074


Telah Dipertahankan di Depan Dewan Penguji  
Dan Dinyatakan Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)  
Pada 06 September 2013

#### Susunan Dewan Penguji:

1. Ketua Penguji  
**Dwi Sulistyani, SE., Ak., MSA**  
NIP. 20130902 2 312
2. Dosen Pembimbing / Sekretaris  
**Hj. Meldona, SE., MM., Ak**  
NIP. 19770702 200604 2 001
3. Penguji Utama  
**Ulfi Kartika Oktaviana, SE., M.Ec., Ak**  
NIP. 19761019 200801 2 011

#### Tanda Tangan

(  )

(  )

(  )

Disahkan Oleh:

Ketua Jurusan,



**Nanik Wahyuni, SE., M.Si., Ak**

NIP. 19720322 200801 2 005

## SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Zelvi Rhizqa Prayudasari  
NIM : 09520074  
Fakultas/Jurusan : Ekonomi/Akuntansi

Menyatakan bahwa “**Skripsi**” yang saya buat untuk memenuhi persyaratan kelulusan pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang dengan judul :

**ACTIVITY-BASED COSTING SYSTEM SEBAGAI METODE ALTERNATIVE PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI DALAM RANGKA PENINGKATAN KEUNGGULAN KOMPETITIF PADA PT. INKA (PERSERO) MADIUN TAHUN 2010**

Adalah hasil karya saya sendiri bukan “**duplikasi**” dari karya orang lain. Selanjutnya apabila kemudian hari ada “**klaim**” dari pihak lain bukan tanggung jawab Dosen Pembimbing dan atau pihak Fakultas Ekonomi, tetapi menjadi tanggung jawab saya sendiri.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan tanpa paksaan dari siapapun.

Malang, 28 Agustus 2013



Hormat Saya,

Zelvi Rhizqa Prayudasari

NIM : 09520074

## HALAMAN PERSEMBAHAN

*Dengan mengucapkan syukur Alhamdulillah, kupersembahkan karya kecilku ini untuk orang-orang yang kusayangi :*

- **Ayah dan Ibuku tercinta, motivator terbesar dalam hidupku yang tak pernah jemu mendo'akan dan menyayangiku, atas semua pengorbanan dan kesabaran kepadaku sampai kini. Tak pernah cukup ku membalas cinta ayah dan ibu padaku.**
- **Saudara-saudaraku Yunila dan Shinthya yang selalu mendukungku**
- **Keluarga besarku, yang selalu mendoakanku**
- **Calon suamiku, siapapun nanti. Semoga kau yang terbaik yang diberikan Allah SWT untuk ku. Amin ya rabbal'amin...**
- **Dan sahabat-sahabatku yang selalu bebrbagi suka maupun duka.**

## **MOTTO**

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا اسْتَعِينُوا بِالصَّبْرِ وَالصَّلَاةِ إِنَّ اللَّهَ مَعَ الصَّابِرِينَ

*“Hai orang-orang yang beriman, jadikanlah sabar dan shalat sebagai penolongmu, sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar”. (Al-Baqarah : 153)*

***Man Jadda Wa Jada (Anonim)***

**Banyak kegagalan dalam hidup ini dikarenakan orang-orang tidak menyadari betapa dekatnya mereka dengan keberhasilan saat mereka menyerah. (Thomas Alva Edison)**

**If you want something you've never had, you must be willing to do something you've never done. Success is a journey, not a destination (Anonim)**

**YAKIN, IKHLAS, ISTIQOMAH ( TGKH. Muhammad Zainuddin Abdul Madjid )**

***“DO THE BEST AND ALWAYS BE THE BEST” Amen***  
**(Anonim)**

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kehadiran Allah SWT, karena atas rahmat dan karunia-Nya penelitian ini dapat terselesaikan dengan judul “*Activity-Based Costing System* sebagai Metode Alternatif Perhitungan Harga Pokok Produksi dalam Rangka Peningkatan Keunggulan Kompetitif pada PT. INKA (Persero) Madiun Tahun 2010”.

Shalawat dan salam semoga tetap tercurahkan kepada junjungan kita Nabi besar Muhammad SAW yang telah membimbing kita dari kegelapan menuju jalan kebaikan, yakni Din al-Islam.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa adanya bimbingan dan sumbangan pemikiran dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terimakasih yang tak terhingga kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Hj. Mudjia Rahardjo, M.Si selaku Rektor Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang.
2. Bapak Dr. H. Salim Al Idrus, MM., M.Ag selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang.
3. Ibu Nanik Wahyuni, SE., M.Si., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang
4. Ibu Hj. Meldona, SE., MM., Ak serta selaku Dosen Pembimbing yang telah sabar memberikan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing dan mengarahkan penulis demi kesempurnaan penyusunan skripsi.
5. Ayah, Ibu, Adik-adikku, Saudara-saudaraku, dan seluruh keluargaku yang senantiasa memberikan dukungan doa, dan dukungan baik material maupun spiritual serta restunya yang telah diberikan selama ini.
6. Someone yang sudah banyak membantu baik secara moril maupun spiritual sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan lancar.
7. Bapak ibu dosen, staf pengajar dan karyawan Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang.
8. Bapak Bambang selaku manajer SDM PT. INKA (Persero) Madiun
9. Ibu Dini selaku staf akuntansi, sekaligus pembimbing lapangan.



10. Seluruh staf, karyawan-karyawati PT. INKA (Persero) Madiun yang telah membantu dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.
11. Teman-teman akuntansi 2009 yang telah memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.
12. Dan seluruh pihak yang terlibat secara langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Akhirnya, dengan segala kerendahan hati penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang konstruktif demi kesempurnaan penulisan ini. Penulis berharap semoga karya yang sederhana ini dapat bermanfaat dengan baik bagi semua pihak. Amin Ya Rabbal'alamin...

Malang, 28 Agustus 2013

Penulis

## DAFTAR ISI

### HALAMAN SAMPUL DEPAN

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	v
MOTTO .....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK (Bahasa Indonesia) .....	xvi
ABSTRAK (Bahasa Inggris) .....	xvii
ABSTRAK (Bahasa Arab) .....	xviii

### BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	8
1.3. Tujuan Penelitian .....	8
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
1.5. Batasan Penelitian .....	9

### BAB II KAJIAN PUSTAKA

2.1. Hasil – Hasil Penelitian Terdahulu .....	10
2.2. Kajian Teoritis .....	15
2.2.1. Pengertian dan Fungsi Akuntansi Biaya .....	15
2.2.2. Pengertian Akuntansi Manajemen.....	16

2.2.3	Konsep Biaya dan Cara Penggolongan Biaya .....	17
2.2.4.	Harga Pokok Produksi.....	18
2.2.4.1	Pengertian Harga Pokok Produksi.....	18
2.2.4.2	Komponen Harga Pokok Produksi .....	20
2.2.4.3	Metode Pengumpulan Harga Pokok Produksi.....	26
2.2.5.	Sistem Tradisional atau <i>Functional Based Product Costing</i> .....	29
2.2.5.1	Konsep Sistem Tradisional .....	29
2.2.5.2	Perhitungan Sistem Tradisional .....	31
2.2.5.3	Kelemahan Sistem Tradisional .....	32
2.2.6	<i>Activity Based Costing</i> .....	35
2.2.6.1	Pengertian <i>Activity Based Costing</i> .....	35
2.2.6.2	Asumsi dan Konsep Dasar <i>Activity Based Costing System</i> .....	36
2.2.6.3	Identifikasi dan Klasifikasi Aktivitas.....	38
2.2.6.4	Penerapan <i>Activity Based Costing Systems</i> .....	40
2.2.6.5	Manfaat <i>Activity Based Costing systems</i> .....	41
2.2.6.6	Perbandingan Antara <i>ABC Systems</i> dan Sistem Perhitungan Biaya Tradisional .....	44
2.2.7	Keunggulan Kompetitif .....	45
2.3.	Kerangka Berfikir .....	47

### **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

3.1.	Jenis dan Pendekatan Penelitian .....	49
3.2.	Lokasi Penelitian .....	50
3.3.	Objek dan Subjek Penelitian.....	50
3.4.	Data dan Jenis Data .....	51
3.5.	Teknik Pengumpulan Data .....	52
3.6.	Analisis Data .....	53

## **BAB IV PAPARAN DATA DAN PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN**

4.1.	Paparan Data.....	57
4.1.1	Latar Belakang PT. INKA (Persero) Madiun .....	57
4.1.2	Visi dan Misi PT. INKA (Persero) Madiun .....	58
4.1.3	Struktur Organisasi PT. INKA (Persero) Madiun.....	58
4.1.4.	Ruang Lingkup Kegiatan / Usaha dari PT. INKA (Persero) Madiun .....	66
4.1.5.	Ketenagakerjaan.....	67
4.1.6.	Lokasi Perusahaan .....	70
4.1.7	Produksi .....	72
4.1.8	Pemasaran .....	99
4.2.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	101
4.2.1.	Perhitungan Biaya Metode Tradisional .....	101
4.2.2.	Perhitungan Harga Pokok Produksi Metode <i>ABC</i> .....	113
4.2.3.	Perbandingan Harga Pokok Produksi Metode Tradisional dengan Metode <i>ABC</i> .....	128
4.2.4.	Manfaat yang Dihasilkan dari Penerapan Metode <i>ABC</i> Terkait dengan Usaha Peningkatan Keunggulan Kompetitif.....	131
4.2.4.1	Informasi Harga Pokok Produksi Berdasarkan Aktivitas ( <i>ABC</i> ) sebagai Salah Satu Instrumen Dalam Rangka Peningkatan Keunggulan Kompetitif .....	131

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1.	Kesimpulan.....	138
5.2.	Saran .....	141

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN – LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Perbedaan Peneliti Terdahulu dengan Penelitian Penulis .....	13
Tabel 2.2	Perbandingan Kalkulasi Biaya Pesanan dan Proses.....	27
Tabel 3.1	Jabaran Pengumpulan Data.....	53
Tabel 4.1	Jumlah Karyawan PT. INKA (Persero) Madiun.....	68
Tabel 4.2	Tingkat Pendidikan Karyawan PT. INKA (Persero) Madiun.....	68
Tabel 4.3	Haridan Jam Kerja Karyawan PT. INKA (Persero) Madiun .....	69
Tabel 4.4	Hasil Produksi PT. INKA (Persero) Madiun Tahun 2010.....	73
Tabel 4.5	Mesin Yang Digunakan .....	77
Tabel 4.6	Biaya Bahan Baku, Tenaga Kerja Langsung, dan Biaya Langsung Lainnya PT. INKA (Persero) Madiun Tahun 2010.....	107
Tabel 4.7	Perhitungan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik PT. INKA (Persero) Madiun Tahun 2010 .....	108
Tabel 4.8	Biaya <i>Overhead</i> PT. INKA (Persero) Madiun Tahun 2010 pada Produk Kereta Ekonomi (K3) AC, Kereta Ekonomi (K3) Green Car, dan Kereta Ekonomi (KMP3) AC .....	110
	Harga Pokok Produksi PT. INKA (Persero) Madiun Tahun 2010 pada Produk Kereta Ekonomi (K3) AC, Kereta Ekonomi (K3) Green Car, dan Kereta Ekonomi (KMP3) AC .....	111
Tabel 4.10	Biaya Produksi PT. INKA (Persero) Madiun Tahun 2010.....	112
Tabel 4.11	Pengelompokan Aktivitas <i>Overhead</i> PT. INKA (Persero) Madiun Tahun 2010.....	120

Tabel 4.12	Aktivitas, <i>Cost Pool</i> , <i>Cost Driver</i> , dan <i>Pool Rate</i> Tahun 2010 .....	122
Tabel 4.13	Total Konsumsi Aktivitas Masing-Masing Produk Tahun 2010 .....	123
Tabel 4.14	Biaya <i>Overhead</i> Pabrik dengan <i>ABC</i> pada Kereta Ekonomi (K3) AC Tahun 2010 125	
Tabel 4.15	Biaya <i>Overhead</i> Pabrik dengan <i>ABC</i> pada Kereta Ekonomi (K3) <i>Green Car</i> Tahun 2010 .....	126
Tabel 4.16	Biaya <i>Overhead</i> Pabrik dengan <i>ABC</i> pada Kereta Ekonomi (KMP3) AC Tahun 2010 .....	127
Tabel 4.17	Perbandingan BOP Tradisional dengan BOP Menggunakan <i>ABC</i> Tahun 2010.....	128
Tabel 4.18	Harga Pokok Produksi menggunakan TradisionalPT. INKA (Persero) Madiun Tahun 2010 .....	129
Tabel 4.19	Harga Pokok Produksi menggunakan <i>ABC</i> PT. INKA (Persero) Madiun Tahun 2010 .....	129
Tabel 4.20	Perbandingan Harga Pokok Produksi Perusahaan dengan Menggunakan <i>ABC</i> Tahun 2010 .....	130
Tabel 4.21	Perbandingan Harga Pokok dan Harga Jual Produk Berdasar Metode Tradisional dan Metode <i>ABC</i> Tahun 2010 .....	133
Tabel 4.22	Perbandingan Harga Jual Perusahaan dan Pesaing Tahun 2010 .....	134

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1	Kerangka Berfikir .....	47
Gambar 4.1	Struktur Organisasi PT. INKA (Persero) Madiun.....	60

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Biodata Peneliti
- Lampiran 2 Bukti Konsultasi
- Lampiran 3 Riwayat Perubahan Judul Skripsi
- Lampiran 4 Dokumen Interview
- Lampiran 5 Perhitungan Laba/Rugi Tahun 2010
- Lampiran 6 Neraca Tahun 2010
- Lampiran 7 Laporan Harga Pokok Produksi Kereta Ekonomi (K3) AC Tahun 2010
- Lampiran 8 Laporan Harga Pokok Produksi Kereta Ekonomi (K3) Green Car  
Tahun 2010
- Lampiran 9 Laporan Harga Pokok Produksi Kereta Ekonomi (KMP3) AC Tahun  
2010
- Lampiran 10 Laporan Harga Pokok Penjualan Kereta Ekonomi (K3) AC, Kereta  
Ekonomi (K3) Green Car, Kereta Ekonomi (KMP3) AC Tahun 2010
- Lampiran 11 Layout Produksi 2010
- Lampiran 12 Car Body Production Flowchart
- Lampiran 13 Surat Keterangan Penelitian



## ABSTRAK

Zelvi Rhizqa Prayudasari. 2013, SKRIPSI. Judul: “*Activity-Based Costing System* sebagai Metode Alternatif Perhitungan Harga Pokok Produksi dalam Rangka Peningkatan Keunggulan Kompetitif pada PT. INKA (Persero) Madiun Tahun 2010”.

Pembimbing : Hj. Meldona., SE., MM., Ak.

Kata Kunci : Harga Pokok Produksi, Tradisional, *ABC*, Keunggulan Kompetitif

Perhitungan harga pokok produksi merupakan hal yang sangat penting bagi perusahaan. Ketidaktepatan perhitungan harga pokok produksi membawa dampak merugikan bagi perusahaan dimana tujuan perusahaan adalah untuk melakukan pertumbuhan serta meningkatkan profitabilitas dari waktu ke waktu dalam persaingan global yaitu pada strategi penetapan harga jual, keputusan manajerial lainnya. Tujuan penelitian yaitu, menganalisis perbandingan harga pokok produksi dengan menggunakan metode tradisional dan metode *ABC*, serta manfaat yang dihasilkan dari penerapan metode *ABC* dalam perhitungan harga pokok terutama terkait dengan usaha peningkatan keunggulan kompetitif.

Penelitian ini menggunakan pendekatan penelitian kualitatif deskriptif dengan metode studi kasus komparatif. Subyek penelitian ada tiga produk perusahaan yaitu Kereta Ekonomi (K3) AC, Kereta Ekonomi (K3) Green Car, Kereta Ekonomi (KMP3) AC. Data dikumpulkan dengan cara observasi, interview, dokumentasi.

Dari hasil penelitian, diketahui PT. INKA (Persero) Madiun menggunakan metode tradisional dalam perhitungan harga pokok produksinya menggunakan jam tenaga kerja langsung sebagai dasar penentuan biaya *overhead* masing-masing produk, hasil harga pokok produksi Kereta (K3) Ekonomi AC sebesar Rp. 2.522.926.538, Kereta Ekonomi (K3) Green Car sebesar Rp. 363.126.214, Kereta Ekonomi (KMP3) AC sebesar Rp. 3.145.136.617. Perhitungan harga pokok produksi dengan metode *ABC* untuk harga pokok produksi Kereta (K3) Ekonomi AC sebesar Rp. 2.727.987.080, Kereta Ekonomi (K3) Green Car sebesar Rp. 360.001.314, Kereta Ekonomi (KMP3) AC sebesar Rp. 3.383.215.414. Perbandingan antara metode tradisional dan metode *ABC*, metode tradisional menentukan harga pokok produksi lebih rendah (*undercosted*) untuk Kereta Ekonomi (K3) AC sebesar Rp. 205.060.541 dan Kereta Ekonomi (KMP3) AC sebesar Rp. 238.078.797. Sedangkan Kereta Ekonomi (K3) Green Car metode tradisional menentukan harga pokok produksi lebih tinggi (*overcosted*) dibanding metode *ABC* yaitu sebesar Rp. 3.124.899. Manfaat penggunaan *ABC* terkait dengan peningkatan keunggulan kompetitif adalah membantu pihak manajemen dalam mengambil keputusan tentang penetapan harga jual, penetapan strategi *cost leadership*, dan pelaksanaan manajemen berbasis aktivitas atau *Activity Based Manajemen (ABM)*.

## الملخص

زلفي رزقا فرايوداساري. ٢٠١٣، الرسالة. العنوان: "قائم على نشاط نظام التكاليف كطريقة بديلة لحساب تكلفة الإنتاج من أجل زيادة المزايا التنافسية بيرت. ان ك (شركة) ماديون عام ٢٠١٠

المشرف : الحاج. ميلدونا، العالم في الاقتصاد، الماجستير في الإدارة.

كلمات البحث : تكلفة الإنتاج التقليدية، أ ب ج، الميزة التنافسية.

حساب تكلفة الإنتاج من المهم للغاية بالنسبة للشركة. جلبت حساب عدم الدقة من تكلفة الإنتاج من الآثار الضارة للشركة حيث هدف الشركة هو تحسين النمو والربحية مع مرور الوقت في المنافسة العالمية على استراتيجية التسعير لبيع والقرارات الإدارية الأخرى. أهداف البحث، وتحليل التكاليف النسبية للإنتاج باستخدام الطريقة التقليدية وطريقة أ ب ج، والفوائد الناجمة عن تطبيق الأسلوب أ ب ج في حساب الزيادة في التكاليف يرتبط أساسا إلى ميزة تجارية تنافسية.

يستخدم هذا البحث المنهج الوصفي البحوث النوعية مع المقارنة أسلوب دراسة الحالة. الخاضعين للدراسة هناك ثلاثة المنتجات التي القطار الشركات الاقتصاد أ ج (ك ٣)، الاقتصاد سكة حديد (ك ٣) سيارة حضراء، الاقتصاد سكة حديد أ ج (ك ٣) ف ٣) تم جمع البيانات عن طريق الملاحظة، والمقابلات، وثائق.

من البحوث، فمن المعروف الشركة المحدودة. ان ك (الشركة) ماديون باستخدام الطرق التقليدية في حساب تكلفة الإنتاج باستخدام ساعات العمل المباشر كأساس لتحديد تكلفة النفقات العامة من كل منتج، وتكلفة إنتاج نتائج القطارات (ك ٣) الاقتصاد أ ج هو روبية. ٢٥٢٢٩٢٦٥٣٨، الاقتصاد سكة حديد (ك ٣) الأخضر السيارات روبية. ٣٦٣ ١٢٦ ٢١٤ و السكك الحديدية الاقتصاد (ك م ف ٣) أ ج هو روبية. ٣١٤٥١٣٦٦١٧. حساب تكلفة الإنتاج مع أسلوب أ ب ج لتكلفة السلع المصنعة قطار (ك ٣) الاقتصاد أ ج هو روبية. ٢٧٢٧٩٨٧٠٨٠، الاقتصاد سكة حديد (ك ٣) الأخضر السيارات روبية. ٣٦٠ ٠٠١ ٣١٤ و السكك الحديدية الاقتصاد (ك م ف ٣) أ ب هو روبية. ٣٣٨٣٢١٥٤١٤. مقارنة بين الطريقة التقليدية وطريقة أ ب ج، الطريقة التقليدية في تحديد تكلفة الإنتاج أقل (أوندرقستيد) إلى الاقتصاد سكة حديد (ك ٣) أ ج هو روبية. القطارات ٢٠٥ ٠٦٠ ٥٤١ والاقتصاد (ك م ف ٣) أ ج هو روبية. ٢٣٨ ٠٧٨ ٧٩٧. بينما الاقتصاد سكة حديد (ك ٣) الأخضر الطريقة التقليدية سيارة لتحديد تكلفة الإنتاج أعلى (أوبرقستيد) من الأسلوب أ ب ج هو روبية. ٣١٢٤٨٩٩. فوائد أ ب ج المرتبطة زيادة استخدام ميزة تنافسية هو مساعدة الإدارة في اتخاذ القرارات فيما يتعلق بتحديد سعر بيع، وتحديد استراتيجية قيادة التكلفة، وتنفيذ الإدارة القائمة على النشاط أو نشاط الإدارة القائمة على (أ ب م)

## ABSTRACT

Prayudasari, Zelvi Rhizqa. 2013. THESIS. Title: “The Activity-Based Costing System as an Alternative Method for Calculating the Cost of Goods Manufacture in Competitive Superiority Development at PT. INKA (Persero) Madiun in 2010.”

Supervisor : Hj. Meldona., SE., MM., Ak.

Keyword : Cost of Goods Manufacture, Traditional, ABC, Competitive Superiority

The cost calculation of goods manufacture is crucial for a company. Incorrect calculation may cause financial loss for the company since the aims of the company are to develop and increase the profit from time to time in global competition on determining the price and/or other managerial decision.

The purposes of this research are to analyze the comparison of cost of goods manufacture by using traditional and ABC methods, and to analyze the advantage of their application in calculating the cost of goods manufacture especially related to increasing the competitive superiority.

This research uses descriptive qualitative approach with comparative case study method. The research subjects are three company's products which are Economy Class Train (K3) AC, Economy Class Train (K3) Green Car, and Economy Class Train (KMP3) AC. The data is collected by doing observation, interview and documentation.

The result shows that PT. INKA (Persero) Madiun uses traditional method in calculating the cost of goods manufacture. It calculates direct hours of the employees as the basis of determining the overhead fund of each product. The result of Economy Class Train (K3) AC is IDR 2,522,926,538, Economy Class Train (K3) Green Car is IDR 363,126,214, and Economy Class Train (KMP3) AC is IDR 3,145,136,617. The calculation using ABC method shows that cost of goods manufacture of Economy Class Train (K3) AC is IDR 2,727,987,080, Economy Class Train (K3) Green Car is IDR 360,001,314, and Economy Class Train (KMP3) AC is IDR 3,383,215,414. For comparison, traditional method determine lower cost of goods manufacture (undercosted), for Economy Class Train (K3) AC is IDR 205,060,541 and Economy Class Train (KMP3) AC is IDR 238,078,797. While in Economy Class Train (K3) Green Car, traditional method determines higher cost of goods manufacture (overcosted) compare to the calculation of ABC method which is IDR 3,124,899.

The advantage of ABC method related to the development of competitive superiority is to help the management in making decision of determining the price, determining the strategy of cost leadership, and implementing the Activity Based Management (ABM).